



جامعة المستقبل
كلية العلوم الادارية
قسم ادارة الاعمال

محاسبة تكاليف 2 نظام تكاليف الاوامر الانتاجية

م.م نور صالح جابر

تعد تكلفة وحدة الانتاج من اكثر بنود التكاليف اهمية للادارة وهناك نظامان يستخدمان لتحديد تكلفة وحدة المنتج :

- 1- نظام تكاليف الاوامر الانتاجية .
- 2- نظام تكاليف المراحل الانتاجية .

نظام تحديد تكاليف الاوامر الانتاجية

يستخدم نظام تكاليف الاوامر في الوحدات الاقتصادية التي لا يكون انتاجها نمطياً بل يعتمد الى حد كبير على طلبات ورغبات الزبائن الذين يحددون مواصفات السلع المراد انتاجها وفي اغلب الاحيان تكون تلك المواصفات المقدمة من الزبائن مختلفة من حيث النوع والحجم والشكل .

وبذلك نجد ان اوامر الانتاج تعتمد على :

- 1- اختلاف كل امر انتاجي عن الآخر .
- 2- لا تكون العمليات الانتاجية في الغالب متتابعة بحيث ينتقل المنتج من عملية الى اخرى بصورة مستمرة بل يتم اجراء اكثر من عملية على المنتج في المركز الواحد .

وعليه يمكن تعريف الامر الانتاجي بأنه (تعليمات مكتوبة صادرة من قبل ادارة الوحدة الاقتصادية وموجهة الى الجهة المسؤولة عن تنفيذ لإنجاز عملية انتاجية او سلعة ذات مواصفات محددة او القيام بعملية اصلاح او صيانة في فترة محددة .

اهداف نظام تكاليف الاوامر الانتاجية

يحقق نظام تكاليف الاوامر الانتاجية مجموعة من الاهداف هي :

- يساعد ادارة الوحدة الاقتصادية في معرفة نتيجة تنفيذ كل امر من ربح او خسارة .

- تحقيق الرقابة الفاعلة على عناصر التكلفة المختلفة ومساعدة الادارة في اجراء تخفيضها .
- تحقيق الكفاية القصوى في استعمال كل عنصر من عناصر التكاليف عن طريق مقارنة التكاليف الفعلية لك امر انتاجي بالتكاليف المحددة مقدماً.
- استعمال البيانات الخاصة باوامر انتاج سابقة في تسعير وتقدير تكاليف الاوامر الانتاجية المستقبلية .

الاجراءات المحاسبية لتكاليف الاوامر الانتاجية

يمكن توضيح الاجراءات المحاسبية من خلال الخطوات الاتية :

اولاً : تجميع التكاليف الصناعية

- 1- تجميع تكاليف المواد المباشرة .
- 2- تجميع تكاليف العمل الصناعي المباشر .
- 3- التكاليف الصناعية غير المباشرة .

ثانياً: نسب او تعيين التكاليف الصناعية لاوامر الانتاج

- 1- تكاليف المواد المباشرة .
- 2- تكاليف العمل المباشر .
- 3- التكاليف الصناعية غير المباشرة .
- 4- نسب او تعيين تكلفة الاوامر الانتاجية .
- 5- نسب او تعيين تكلفة الاوامر المباعية .

مثال / فيما يلي معاملات عن شهر كانون الثاني 2012 لشركة الصنوبر لصناعة
الاثاث التي تصنع الاثاث المتنوع وحسب طلبات الزبائن :

- في 1/4 اشترت الشركة خشب متنوع (2000)م³ من الخشب الجام بسعر (5000) دينار /م³ ، (800) م³ من الخشب الصاج بسعر (40000) دينار / م³ بالأجل .
- في 1/5 تحققت اجور عمال لمبلغ (32000000) دينار استقطع منها (5000000) دينار ضريبة دخل تدفع في الشهر الاحق .
- 1/28 جمعت الشركة التكاليف الصناعية غير المباشرة المتحققة خلال الشهر وكانت كما يلي : تكاليف صيانة (4800000)دينار ، تأمين (2000000) دينار ، اندثار مكائن (3000000) دينار ، ضريبة عقار (1400000)دينار ، كهرباء وماء (2600000) دينار .

وقد تمت العمليات الاتية التي تخص الاوامر الانتاجية (101)،(102)،(103) خلال شهر كانون الثاني 2012:

- 1/2 صرفت مواد مباشرة قيمتها (1000000) دينارا للامر 101.
- 1/6 صرفت مواد مباشرة قيمتها (3800000)دينارا للامر 102.
- 1/7 تحققت أجور مباشرة وتم دفعها (9000000) دينار للامر 101 و (4000000) دينار للامر 102 .
- 1/12 صرفت مواد مباشرة قيمتها (7000000) دينار للامر 101 .
- 1/14 تحققت اجور مباشرة وتم دفعها (5000000) دينار للامر 102 .
- 1/17 صرفت مواد مباشرة قيمتها (3200000) دينا للامر 102.
- 1/26 صرفت مواد مباشرة قيمتها (4000000) دينا للامر 101.
- 1/27 صرفت مواد مباشرة قيمتها (5000000) دينارا للامر 103.
- 1/31 تحققت اجور مباشرة وتم دفعها (6000000) دينا للامر 101 و (4000000) دينار للامر 103 .
- 1/31 كما بلغت المواد غير المباشرة المصروفة للانتاج (6000000) دينار والاجور غير المباشرة (4000000) دينار .

وتحمل الشركة الاوامر الانتاجية بالتكاليف الصناعية غير المباشرة على اساس تكلفة الاجور المباشرة كأساس للتحميل ،هذا ومن المتوقع ان تكون ت.ص.غ.م المخططة سنويا (280000000) دينا وتكلفة الاجور المباشرة المخططة السنوية (350000000) دينار .
المطلوب : اجراء المعالجات القيدية وتصوير الحسابات في سجل استاذ التكاليف .

الحل /

اولا: تجميع تكاليف الصناعية

1- تكاليف المواد المباشرة

التفاصيل	الكمية	سعر الوحدة	الاجمالي
خشب الجام	2000 م ³	5000 د / م ³	10000000
خشب صاج	800 م ³	40000 د / م ³	32000000
الاجمالي			42000000

تم تسجيل قيد الاجمالي

42000000 من ح / مراقبة مخزون المواد

42000000 الى ح / المجهزون (دائنون)

2- تجميع تكاليف العمل الصناعي المباشر (الاجور المباشرة)

32000000 من ح / مراقبة الاجور

الى ح / مذكورين

5000000 ح / ضريبة الدخل

27000000 ح / مراقبة الاجور المستحقة

3- التكاليف الصناعية غير المباشرة

13800000 من ح / التكاليف الصناعية غير المباشرة

الى ح / مذكورين

4800000 ح / تكاليف صيانة

2000000 ح / التأمين

3000000 ح / اندثار مكائن

1400000 ح / ضريبة الدخل

2600000 ح / كهرباء وماء

(اثبات التكاليف الصناعية غير المباشرة)

ثانياً : نسب او تعيين التكاليف الصناعية لاوامر الانتاج

1- تكاليف المواد المباشرة 1/31

من ح / مذكورين

24000000 ح / مراقبة انتاج تحت التشغيل

6000000 ح / مراقبة تكاليف صناعية غير مباشرة

30000000 الى ح / مراقبة مخازن المواد

2- تكاليف العمل المباشر 1/31

من ح / مذكورين

28000000 ح / مراقبة مخزون الانتاج تحت التشغيل

4000000 ح / مراقبة التكاليف الصناعية غير المباشرة

32000000 الى ح / مراقبة الاجور

3- التكاليف الصناعية غير المباشرة

تقوم الشركات بنسب او تعيين التكاليف الصناعية غير المباشرة الى الانتاج تحت التشغيل والى الاوامر المعنية على اساس تقديري . ويتم احتساب معدلات التحميل للتكاليف الصناعية غير المباشرة في بداية السنة وقد يحسب معدل التحميل للشركة ككل او على مستوى كل قسم ويحسب معدل التحميل كما يلي :

التكاليف الصناعية غير المباشرة المقدرة والمخططة لمراكز الانتاج

$$\text{معدل تحميل التكاليف} = \frac{\text{التكاليف الصناعية غير المباشرة المقدرة والمخططة لمراكز الانتاج}}{\text{اساس التحميل}}$$

وبما ان شركة الصنوبر تستعمل الاجور المباشرة كأساس للتحميل فأن معدل تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة سيكون :

التكاليف الصناعية غير المباشرة المقدرة والمخططة لمراكز الانتاج

$$\text{معدل تحميل التكاليف} = \frac{\text{التكاليف الصناعية غير المباشرة المقدرة والمخططة لمراكز الانتاج}}{\text{اساس التحميل}}$$

$$\frac{280000000}{350000000} =$$

$$= 80\%$$

وبذلك فإن التكاليف الصناعية غير المباشرة المحملة =

2800000000 (الاجور المباشرة) $\times 80\%$ = 224000000 دينار

ويتم تسجيل القيد التالي

224000000 من ح / مراقبة مخزون الانتاج تحت التشغيل

224000000 الى ح / مراقبة ت.ص. غ.م المحملة

4- تعيين تكلفة الاوامر الانتاجية

لو افترضنا ان الامر الانتاجي 101 قد تم انجازه وتحويله الى مخازن الانتاج التام
فيت تسجيل القيد التالي :

390000000 من ح / مراقبة مخزون الانتاج التام للامر الانتاجي

390000000 الى ح / مراقبة مخزون الانتاج تحت التشغيل

5- تعيين تكلفة الاوامر الانتاجية المباعة

ان الاوامر التي تم انجازها يتم تسليمها الى الزبون وتعد اوامر مباعة اذ يتم
نسب تكلفتها الى تكلفة البضاعة المباعة ويتم تسجيل القيد كالتالي :

390000000 من ح / تكلفة البضاعة المباعة

390000000 الى ح / مراقبة مخزون الانتاج التام

سجل الاستاذ المساعد

بطاقة تكلفة الامر

الامر رقم 101

التاريخ	المواد المباشرة	الاجور المباشرة	ت.ص.غ.م
1/2	1000000		(7200000*80%)
1/7		9000000	
1/12	7000000		(4800000*80%)
1/26	4000000		
1/31		6000000	

المجموع الكلي للامر 101 من مواد مباشرة + اجور مباشرة + ت.ص.غ.م =
39000000